

19 Sonrası...

Geleceği
yeniden
keşfetmek

2021 yılında Vergide
E-dönüşüm uygulamalarında
bizleri neler bekliyor?

Cem Aracı
Yasemin Bekgöz
Sibel Öztürk

İçindekiler

E-dönüşüm Gündemimiz ve E-ticaret
E-Defter Uygulamasındaki Gelişmeler
E-Muhasebe Fişinde Bizleri Neler Bekliyor?
E-Fatura, E-Arşiv Fatura ve E-irsaliye
Diğer e-Belgelere Hazır mıyız?

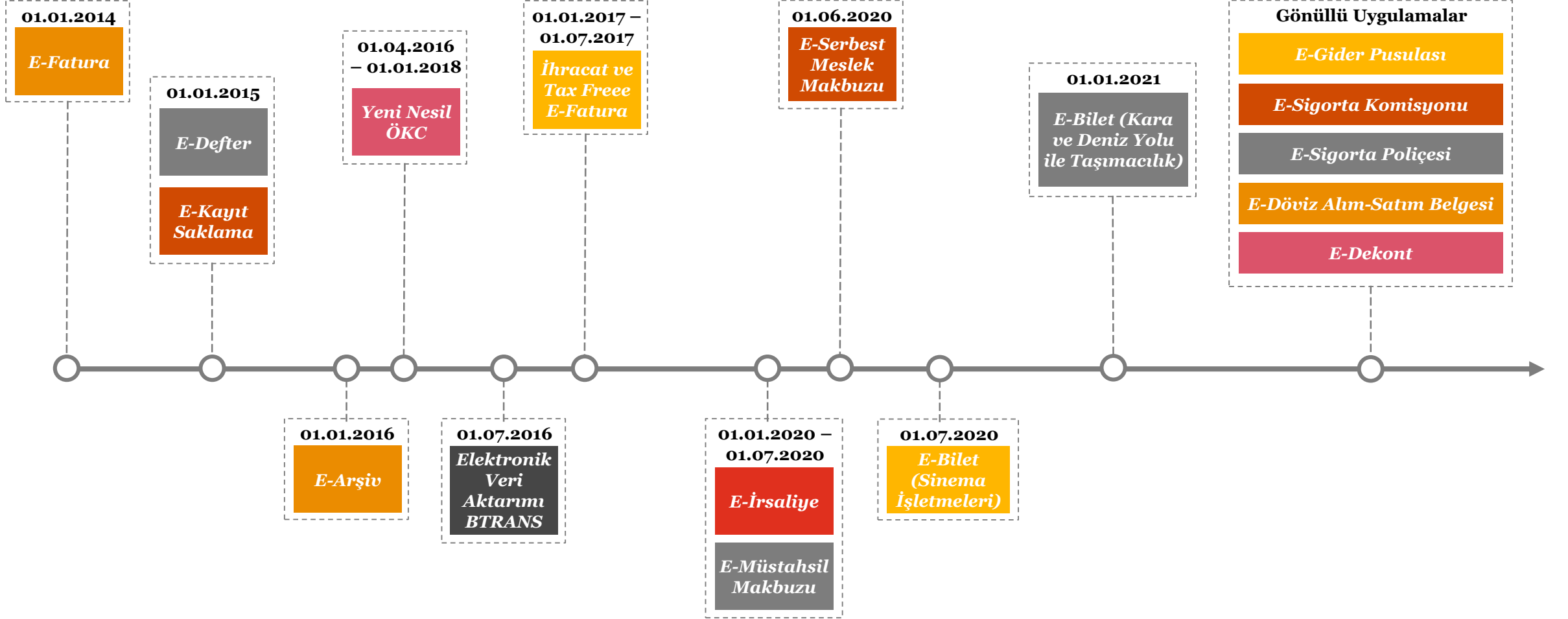


pwc

E-dönüşüm Gündemimiz ve E-ticaret



E-Dönüşüm Uygulamaları



E-Defter Uygulamasındaki Gelişmeler



E-defter Uygulamalarında Özellikli Durumlar

E-Defter Uygulaması



Geçici Vergi Dönemlerinde e-Defter Yükleme

e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesinin verileceği ayın sonuna kadar yüklenmesi gerekmektedir.



Özel entegratör, yazılım firması ya da meslek mensuplarınca imzalama

Başkanlık tarafından belirlenen usullere göre oluşturulan elektronik imzalı muvafakatnamede belirtilmesi kaydıyla e-Defter ve Berat dosyaları Özel entegratör, yazılım firması ya da meslek mensuplarınca imzalanabilir.



Unvan, Nevi Değişikliği, Birleşme ve Devir Yoluyla Birleşme

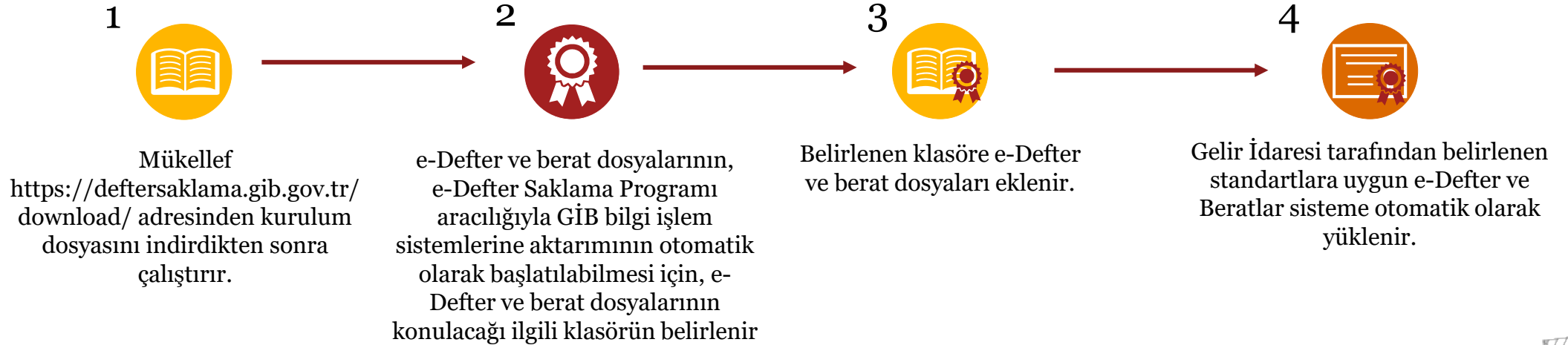
Unvan, Nevi Değişikliği, Birleşme ve Devir Yoluyla Birleşme durumlarında, tescil tarihinden itibaren 15 gün içerisinde GİB'e gerekli bildirimlerin yapılması gerekmektedir.

E-Defter Uygulaması- İkincil Kopya Arşivleme

3 no'lu E-Defter Tebliği ile getirilen yenilikler

“

Defter dosyaları ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde e-Defter saklama yönünden teknik yeterliliğe sahip ve GİB den bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da GİB in bilgi işlem sistemlerinde 1/1/2020 den itibaren asgari **10 yıl** süre ile muhafaza edilmesi zorunludur



E-Defter Uygulaması- İkincil Kopya Arşivleme

e-Defter Saklama Kullanıcı Kılavuzuna göre 2020 yılı e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının Başkanlığın bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Dönem

Aktarım Zamanı

2020 / Ocak – Şubat – Mart

15 Ocak 2021' e kadar

2020 / Nisan – Mayıs – Haziran

15 Şubat 2021' e kadar

2020 / Temmuz – Ağustos – Eylül

15 Mart 2021' e kadar

2020 / Ekim – Kasım

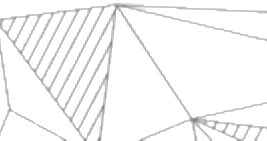
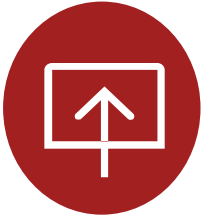
15 Nisan 2021' e kadar

2020 / Aralık (Gerçek kişi mükellefler)

15 Nisan 2021' e kadar

2020 / Aralık (Tüzel kişi mükellefler)

17 Mayıs 2021' e kadar



E-Defter Uygulaması- İkincil Kopya Arşivleme

2021 yılı aylık veya 3 aylık (geçici vergi dönemleri bazında) olarak berat dosyası yükleyenler için e-Defter ve berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanmak üzere Başkanlığımızın bilgi işlem sistemlerine aktarım zamanı;

3 Aylık

Dönem	Aktarım Zamanı
2021 / Ocak – Şubat – Mart	15 Haziran 2021' e kadar
2021 / Nisan – Mayıs – Haziran	15 Eylül 2021' e kadar
2021 / Temmuz – Ağustos – Eylül	15 Aralık 2021' e kadar
2021 / Ekim – Kasım – Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2022' ye kadar
2021 / Ekim – Kasım – Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	16 Mayıs 2022' ye kadar

Aylık

Dönem	Aktarım Zamanı
2021 / Ocak	17 Mayıs 2021' e kadar
2021 / Şubat	15 Haziran 2021' e kadar
2021 / Mart	16 Temmuz 2021' e kadar
2021 / Nisan	16 Ağustos 2021' e kadar
2021 / Mayıs	15 Eylül 2021' e kadar
2021 / Haziran	15 Ekim 2021' e kadar
2021 / Temmuz	15 Kasım 2021' e kadar
2021 / Ağustos	15 Aralık 2021' e kadar
2021 / Eylül	17 Ocak 2022'e kadar
2021 / Ekim	15 Şubat 2022'e kadar
2021 / Kasım	15 Mart 2022'e kadar
2021 / Aralık (Gerçek kişi mükellefler)	15 Nisan 2022'e kadar
2021 / Aralık (Tüzel kişi mükellefler)	16 Mayıs 2022'e kadar

E-Muhasebe Fişi Uygulaması



E-Muhasebe Fişi Uygulaması

Muhasebe fişi literatürde; muhasebe işlemlerinin yevmiye defterine yazılmadan önce kaydedildiği, yetkili kişiler tarafından imzalandığı ve yevmiye bilgilerini içeren fiş olarak tanımlanmaktadır.



Muhasebe işlemleri yevmiye defterine doğrudan kaydedilebileceği gibi muhasebe fişleri yardımı ile de kayıt yapılabilmektedir.



Muhasebe fişi kullanılarak muhasebe ve defter kaydı süreçlerinin yürütüldüğü işletmelerde, işlemler önce belgelere dayanarak muhasebe fişine, buradan da yevmiye defterine kaydedilmektedir.



Muhasebe fişlerine konu muamelelerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunun 219 uncu maddesinde yer alan hükümler uyarınca, en geç 45 gün içinde bu fişlerden yararlanılarak yevmiye defterine kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler Muhasebe Fişlerini **kağıt ve/veya elektronik ortamda** muhafaza etmelidir

Elektronik ortamda tutulanların kağıt çıktısının muhafaza edilmesine gerek yoktur.



E-Muhasebe Fişi Uygulaması – Elektronik Dosya Formatı ve Onaylanması

Elektronik ortamdaki muhasebe fişlerinin, **standart belge formatında** (xml, pdf içi xml, pdf, txt, csv, json vb.) olması gerekmektedir.

Bilgisayarlı muhasebe programlarında düzenlenip, genel tanınırlığa sahip belge formatına dönüştürülen, kağıt çıktısı alınmadan muhafaza ve ibraz edilmek istenen fişler standart belge formatlarına uygun olmak koşuluyla, elektronik ortamda düzenlenmiş olarak kabul edilecektir.

Elektronik Ortamda Düzenlenmiş Kabul Edilecek Fişler



Bilgisayarlı
Muhasebe
Programlarında
(ETA, LOGO vs.)
düzenlenen



PDF içi
XML



XML



PDF



JSON



TXT



CSV



Kağıt çıktısı
alınmadan
muhafaza ve ibraz
edilmek istenen

E-Muhasebe Fişi Uygulaması – Elektronik Dosya Formatı ve Onaylanması

Elektronik muhasebe fişlerinin, aşağıda belirtilen şekillerde zaman damgalı şekilde imzalanarak onaylanması ve elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi gerekmektedir.

01



Defter kayıtlarının mükellefle düzenlenen aracılık ve sorumluluk sözleşmelerine istinaden serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından gerçekleştirildiği durumlarda

Serbest Muhasebeci Mali Müşavire ait NES
veya Mali Mühür

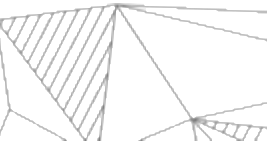
02



Defter kayıtlarının mükellefin kendisi veya işletmesinde istihdam ettiği serbest muhasebeci mali müşavir unvanına haiz meslek mensubu tarafından gerçekleştirildiği durumlarda

Mükellefin kendi NES veya
Mali Mühürü

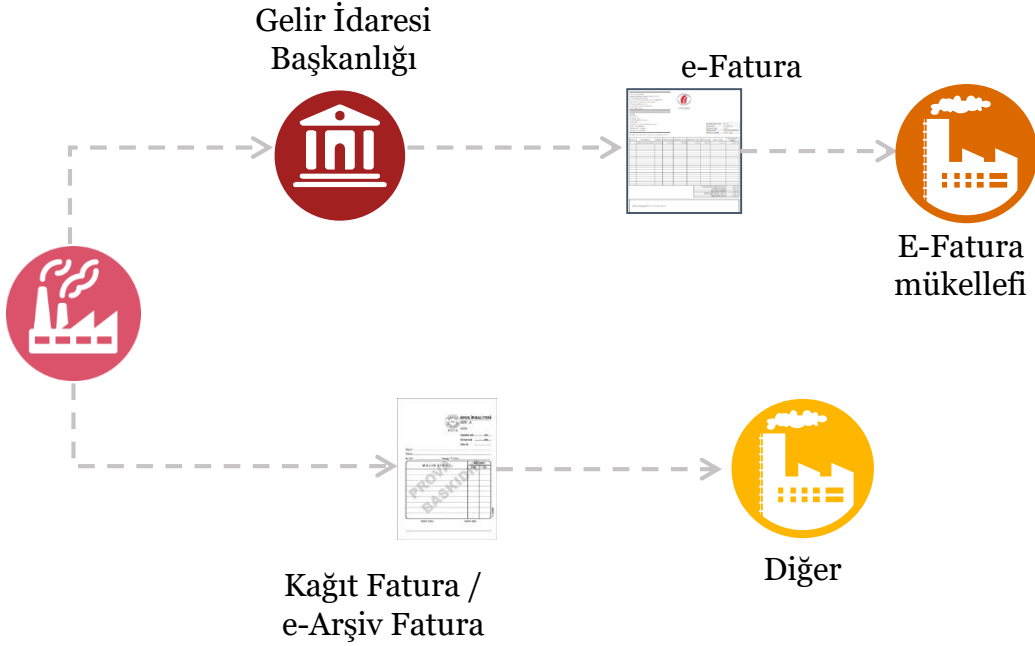
İşletme bünyesinde istihdam
ettiği serbest muhasebeci
mali müşavire ait NES veya
Mali Mühür



E-Fatura, E-Arşiv Fatura ve E-irsaliye



E-Fatura Uygulaması



“

E-Fatura uygulaması her iki gönderici ve alıcı her iki tarafında e-Fatura uygulamasına kayıtlı olması halinde faturaların elektronik ortamda Gelir İdaresi üzerinden geçerek idarede tanımlı giden kutusundan gelen kutusuna iletildiği bir modeldir.

22.12.2020 itibari ile toplamda kayıtlı **320.605** kullanıcı bulunmaktadır.

E-Fatura Uygulamasında Özellikli Durumlar



E-Fatura İptal Portalı

e-Fatura uygulamasında “Temel Fatura” senaryosunda düzenlenen e-Faturaların, elektronik ortamda iptal talebinin e-Faturanın düzenleyicisi tarafından oluşturulması ve iptal taleplerinin elektronik ortamda muhatabı alıcıları tarafından onaylanması durumunda e-Faturalar portal üzerinden iptal edilebilmektedir.

Geçiş Süresi



E-Faturada canlıya geçilen tarih itibarıyla 7. günün sonuna kadar kağıt fatura düzenlenebilir.



İçerik

E Faturada bulunması gereken bilgilere vergi türü , oranı ve tutarı ile karekod barkod eklenmiştir

E-Arşiv Fatura Uygulaması

e-Arşiv Uygulaması Nedir?

e-Arşiv Tebliği kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığından e-Arşiv uygulaması izni alan mükellefler, elektronik ortamda oluşturdukları faturayı elektronik ortamda muhafaza edebilirler. Elektronik ortamda oluşturulan faturanın, alıcısına kâğıt olarak gönderilen veya elektronik ortamda iletilen şekli belgenin aslı, düzenleyen tarafından muhafaza edilen elektronik hali ise ikinci nüsha hükmündedir.

E-Arşiv Uygulamasından yararlanmak isteyen mükelleflerin e-Faturaya kayıtlı olması zorunludur.

Kayıtlı Kullanıcı Sayısı



E-Arşiv Fatura Uygulamasında Özellikli Durumlar



E-İrsaliye Uygulaması

Malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıttırılması halinde alıcının taşınan veya taşıttırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlemesi ve taşıtta bulundurulması şarttır.



“

*Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'ne
(Sıra No:509) göre;*

- Kayıtlı kullanıcı sayısı: 85.963
- E-İrsaliye uygulaması zorunlu başlangıç tarihi: **1 Temmuz 2020**
- Komisyoncu veya tüccar olarak sebze ve meyve ticaretiyle iştigal edenler için zorunlu başlangıç tarihi: **1 Ocak 2020**
- Geçiş tarihi sonrası mükellefler alıcının uygulamaya kayıtlı olmasına bakmaksızın tüm sevk irsaliyelerini elektronik olarak düzenleyeceklerdir

E-İrsaliye Uygulamasında Özellikli Durumlar

E-İrsaliye Uygulaması



e-Fatura veya e-Arşiv Fatura'nın Sevk İrsaliyesi Yerine Geçtiği Durumlar

- Malın teslimi anında e-Fatura ya da e-Arşiv Fatura düzenlenmesi
- Belge üzerinde düzenleme tarihi yanında düzenleme zamanının da saat ve dakika olarak gösterilmesi
- Belge üzerinde “İrsaliye yerine geçer.” ibaresine yer verilmesi ve kâğıt çıktısının satıcı veya yetkilisi tarafından imzalanması



E-İrsaliye Yerine Geçen Belgeler

Maden Kanununa göre maden sevkine ilişkin düzenlenen belgeler (sevk fişleri) ile uluslararası taşımacılıkta kullanılan hamule senedi, konşimento gibi belgeler ve gümrük giriş, çıkışlarında nakil vasıtalarında malların mevcudu tespit edilip mühürlendikten sonra Gümrük İdarelerince verilen resmi belgeler e-İrsaliye yerine geçer

E-İrsaliye Uygulamasında Özellikli Durumlar

E-İrsaliye Uygulaması



Numune Üzerine Veya Tecrübe Ve Muayene Şartıyla Gerçekleştirilen Satışlara Ait Mal Sevkiyatları

Numune üzerine veya tecrübe ve muayene şartıyla satım yapılmak üzere mal sevkiyatı yapılması halinde sevk edilen mallar için matbu kağıt ortamda sevk irsaliyesi düzenlenmesi zorunluluğu bulunmaktadır.



Satışa Konu Olmayan Ancak Tamir / Bakım Amaçlı Gönderilen Mal, Ekipman Veya Demirbaş Sevkiyatları

İşletmeye ait mal, demirbaş, ekipman vb. unsurların işlem görmek (boyatılmak, tamir edilmek, parça değiştirmek, dikilmek vb.) üzere başka işletmelere sevkiyatında da e-İrsaliye düzenlenmesi gerekmektedir.



Konsinye Olarak Gönderilen Mallar İçin E-İrsaliye

Malın konsinyeye gönderilmesi sırasında, konsinyör tarafından e-irsaliyesi düzenlenmesi ve malların konsinye suretiyle gönderildiğinin e-irsaliyesi üzerinde belirtilmesi gerekir.

Diğer E-Belge Uygulamalarına Hazır mıyız?



Diğer e-Belge Uygulamaları

E-Bilet Uygulaması

Kara ve Deniz Yolu ile yolcu taşımacılığı yapan mükellefler

- Karayolu Taşıma Yönetmeliği'nde belirtilen şehirlerarası tarifeli yolcu taşımacılığı faaliyetiyle iştigal eden D1 yetki belgeli işletmeler
- Yolcu biletleri ve yolcu listeleri elektronik olarak düzenlenecektir
- **Geçiş Tarihi: 1/1/2021**

Sinema İşletmeleri

- Yerli ve yabancı sinema filmi gösteriminde bulunan sinema işletmeleri
- Giriş biletleri e-Bilet olarak düzenlenecektir
- **Geçiş Tarihi: 1/7/2020**

E-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması

Serbest meslek erbapları;

- 1/1/2020 tarih itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanlar 1/6/2020 tarihine kadar,
- 1/2/2020 tarihinden (bu tarih dahil) itibaren faaliyetine başlayacak olanlar ise işe başladıkları ayı izleyen 3'üncü ayın sonuna kadar
- **Kayıtlı Kullanıcılar : 192.957**
- Elektronik İmza veya Mali Mühür Temin Süreçleri Devam Eden Serbest Meslek Erbaplarınınca İnteraktif Vergi Dairesi Uygulaması Üzerinden de Başvuru Yapılabilmesi hakkında duyuru yapılmıştır.

E-Müstahsil Makbuzu Uygulaması

- E-Fatura uygulamasına geçmek zorunda olan mükelleflerden faaliyetleri gereği aynı zamanda müstahsil makbuzu düzenlemek zorunda olanlar
- **Geçiş Tarihi: 1/7/2020**
- **Kayıtlı Kullanıcılar : 26.110**

Diğer Gönüllü Uygulamalar

- Elektronik Gider Pusulası Uygulaması
- Elektronik Sigorta Komisyon Gider Belgesi
- E-Sigorta Poliçesi
- E-Döviz Alım-Satım Belgesi Uygulaması
- E-Dekont Uygulaması – *e-Dekont paketi yayınlanmıştır*

19 Sonrası...

Geleceği
yeniden
keşfetmek

Teşekkürler